

ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ДРЕВНЕЙ РУСИ И СРЕДНИЕ ВЕКА

Аннотация. В данной статье рассматриваются принципы ведения хозяйственного учета, их роль в настоящее время.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, государство, приход, расход, налог.

THE PRINCIPLES OF FINANCIAL ACCOUNTING IN ANCIENT RUSSIA AND THE MIDDLE AGES

Abstract. In this article the principles of conducting economic accounting, their role in present time are considered.

Keywords: financial accounting, state, receipt, expense, tax.

Особенности российского бухгалтерского учета начали формироваться в 9 в., когда было создано Древнерусское государство (862 г.). Первая учетная запись, обнаруженная на территории Древней Руси, датируется серединой 10 в. При князе Владимире (1015 г.) на Русь пришло христианство и стали создаваться монастыри, в пользу которых из княжеской казны выделялась десятая часть собираемой дани, стали чеканиться русские золотые и серебряные монеты.

Монастырский устав заложил основы организованного учета денежных и имущественных ценностей. Хотя до наших времен не дошли первичные учетные документы Древней Руси, однако есть косвенные свидетельства наличия в те времена достаточно скрупулезного бухучета. В Новгороде археологи нашли ученические тетради, датированные 1263 г., в которых есть записи об изучении следующих дисциплин: цифири, коммерческой корреспонденции и основных молитв.

Государственное хозяйство рассматривалось как частная собственность его владельца – князя. Князь мог все, что считал нужным для себя и излишним для податного населения. Эта черта хозяйственного быта повлияла на русский учет, сформировав его **первый принцип**: государство является собственником почти всего имущества, находящегося в стране.

По оценкам историков, во второй половине 16 в. в России насчитывалось около 200 монастырей, которые вели огромную и разнообразную хозяйственную деятельность.

Именно они под влиянием византийской учетной мысли сформировали многие идеи русской бухгалтерии, выработали ее дух. За монастырскими стенами возник **второй важный принцип** русской бухгалтерии: за каждый имущественный объект отвечает строго материально-ответственное лицо или группа лиц.

В монастырях существовал порядок распределения обязанностей: управляющий-келарь, ему подчинялись казначей и старцы (ответственные за разовые работы или отдельные виды материальных средств). В пустынях (отделениях монастырей) выделялись приказчики (завхозы) и строители (ревизоры). МОЛ – выборочные целовальники. Ответственность была не только материальной, но и уголовной – личной. В случае недостачи виновного избивали и (или) лишали жизни.

Принцип ответственности приводил к созданию весьма изощренной учетной техники, которая требовала:

- строгого разделения учетных регистров, предназначенных для фиксации поступления и отпуска денег и других ценностей;
- последовательного проведения инвентаризаций (причем учетные остатки сверялись с натуральными, а не наоборот).

Новый этап развития учета в России совпал с эпохой татарского ига. Татары пытались ввести персональное налогообложение, которое должен был платить каждый мужчина без различия возраста и состояния. Для этого впервые была проведена перепись населения – бухгалтерская инвентаризация людей «положенных в число». Так возник **третий принцип** русской бухгалтерии: человек – объект учета, ибо каждый человек, так или иначе, подотчетен.

Посчитав это несправедливым, было введено обложение по «экономической силе» хозяйства. Этой условной «силой» была – соха. Она измерялась в разное время и в разных местах по-разному. Например, в Новгороде соха состояла из 3 конных работников, в Москве – она могла достигать 32 конных работников. Но платить налоги должно было все село – мир. И тут получает мощное развитие **четвертый учетный принцип**: платеж несет общество, а недоимка любого из его членов возмещается остальными членами мира, общества (коллектива).

В 15 в. происходит освобождение от татарского ига и восстановление единого русского государства. Были воссозданы и разработаны новые самобытные принципы русской экономики и бухучета. Для его осуществления вводились писцовые книги, где отражались приходные и расходные операции, а также подводились итоги хозяйственной деятельности. В 16 в. изобретены бухгалтерские счета. На них можно было осуществлять не только операции сложения, умножения, деления целых чисел, но и чисел с дробями.

В 15 – 17 вв. в России развиваются старые и формируются 3 новых принципа. Каждому работнику задается урок – «норма выработки». Отсюда вытекает **пятый принцип учета**: каждый работник должен получить урок, т.е. сколько, какой именно работы и в какие сроки он должен выполнить. Развитие монастырского хозяйства привело к появлению самого русского принципа – принципа экономии. Он выразился в зачатках калькуляции, которые можно найти в замечаниях настоятеля Волоколамского монастыря Иосифа Волоцкого (1439 – 1515 гг.) об исчислении себестоимости церковных треб. Цены подобных услуг зависели от затрат на содержание монахов, занятых выполнением треб, а отнюдь не от спроса и предложения. Так возник **шестой принцип**: цены на продукцию зависят от затрат, связанных с их производством.

Строительный учет получил распространение в 15 в. в связи с работами по возведению каменных зданий. Для учета строительных работ в 16 в. использовались следующие документы: указ, смета, книги прихода и расхода денег, книги прихода и расхода материалов, книга выполненных работ.

Производственный учет возник в 17 в. в связи с появлением в России металлургических заводов выходца из Голландии А.Д.Виниуса и немецкого купца П.Г.Марселеса. На этих заводах учет осуществлялся с применением 3 книг: переписной, приходной и расходной.

В торговом учете в 15 – 18 вв. купцы применяли торговые книги, которые поменяли на приходные и расходные книги. При займах давали долговые расписки и составляли записи, что приводило к необходимости выверки расчетов между участниками сделок, т.е. предполагалась **колляция** – выверка всех расчетов как дебиторской, так и кредиторской задолженности. Таким образом, **седьмой принцип** учета можно сформулировать так: все взаимные расчеты между лицами, участвующими в хозяйственной деятельности, должны быть выверены.

В это же время окончательно формируется приоритет вертикальных административно-правовых связей и практически игнорируются горизонтальные

гражданско-правовые отношения. Возникает **восьмой принцип**: обязательства перед начальниками всегда важнее обязательств перед сторонними лицами.

Возникает и **девятый принцип** – обрядолюбия, т.е. внешний вид документов, их взаимосвязи, порядок и последовательность заполнения являются неотъемлемой частью учета: порядок важнее содержания.

Литература:

1. Ахметшин Э.М. Развитие государственного финансового контроля в России // В сборнике: Риск-менеджмент в экономике устойчивого развития Материалы III Всероссийской научно-практической конференции студентов и молодых ученых с международным участием (10 декабря 2014 г.). Елабуга, 2015. С. 86-89.

2. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета. М., 2003.

3. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2001.

4. Хендриксен Э.С., М.Ф. ван Бреда. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

5. Цыганков К.Ю. Очерки истории бухгалтерского учета: Происхождение двойной бухгалтерии: Учебное пособие для вузов. М., 2004

6. Akhmetshin E.M., Osadchy E.A. New requirements to the control of the maintenance of accounting records of the company in the conditions of the economic insecurity // International Business Management. 2015. Т. 9. № 5. С. 895-902.